西安凯立新材料股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-92

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25KZZFRKJP

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025BJAA12B0132

西安凯立新材料股份有限公司

西安凯立新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安凯立新材料股份有限公司（以下简称“凯立新材”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯立新材2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯立新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	**审计中的应对**
2024 年度凯立新材合并口径营业收入为 16.87 亿元，为凯立新材合并利润表重要组成项目，且各销售模式下的收入确认存在差异化，为此我们确定营业收入的真实性和完整性为关键审计事项。 根据凯立新材会计政策，公司收入主要来源于贵金属催化剂销售及加工服务，合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户，并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。详见附注四、28 所述。	我们针对收入确认的真实性和完整性所实施的主要审计程序包括但不限于： （1）了解、测试凯立新材与销售发货、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计及执行； （2）区别销售模式及结合产品特征和凯立新材实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性； （3）执行细节测试，抽样检查销售合同、存货的收发记录、客户确认的验收单等外部证据，抽样检查了销售过程的结算对账、开票、收款记录； （4）对报告期内销售收入及期末应收账款、预收账款进行了函证，核实与客户销售收入的真实性； （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； （6）针对贸易收入，选取样本检查销售及采购合同，识别是否自第三方取得商品控制权后再转让给客户，通过是否承担存货风险与是否为主要责任人判断收入是总额还是净额法。

四、 其他信息

凯立新材管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括凯立新材 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估凯立新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯立新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯立新材的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯立新材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告

中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯立新材不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6） 就凯立新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国 北京 二〇二五年四月十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	304,200,777.44	316,246,001.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	55,024,580.52	60,429,072.84
应收账款	六、3	155,833,042.87	113,301,128.91
应收款项融资	六、4	56,777,284.20	48,928,945.35
预付款项	六、5	33,435,414.48	29,343,732.60
其他应收款	六、6	6,439,174.03	6,282,124.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	332,660,956.80	196,085,715.13
合同资产	六、8	1,299,130.14	1,309,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	37,508,229.07	19,142,772.77
流动资产合计		983,178,589.55	791,068,993.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、10	42,291,693.35	44,887,612.21
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	695,699,937.24	552,891,630.21
在建工程	六、12	145,145,648.55	65,924,873.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	152,059,150.81	37,749,302.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	3,994,150.68	2,145,177.79
其他非流动资产	六、15	28,971,588.52	37,817,646.16
非流动资产合计		1,068,162,169.15	741,416,242.18
资产总计		2,051,340,758.70	1,532,485,236.08

法定代表人：张之翔　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：孙小鹏

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、16	463,446,262.77	204,131,969.86
交易性金融负债	六、17	16,325,575.22	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	195,733,726.83	109,421,800.00
预收款项			
合同负债	六、19	35,257,923.90	7,522,260.12
应付职工薪酬	六、20	15,083,826.27	14,980,070.92
应交税费	六、21	2,551,770.44	4,122,927.02
其他应付款	六、22	11,864,058.14	4,022,590.19
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	14,126,500.00	8,106,150.00
其他流动负债	六、24	20,339,606.41	22,153,442.95
流动负债合计		774,729,249.98	374,461,211.06
非流动负债：			
长期借款	六、25	115,000,000.00	84,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	109,328,400.10	79,387,081.21
递延所得税负债	六、14	263,400.46	209,769.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		224,591,800.56	163,596,850.75
负 债 合 计		999,321,050.54	538,058,061.81
股东权益：			
股本	六、27	130,704,000.00	130,704,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	449,730,467.84	449,730,467.84
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-4,308,060.65	-2,101,529.62
专项储备			
盈余公积	六、30	65,356,364.60	65,356,364.60
未分配利润	六、31	372,002,327.52	344,737,851.93
归属于母公司股东权益合计		1,013,485,099.31	988,427,154.75
少数股东权益		38,534,608.85	6,000,019.52
股东权益合计		1,052,019,708.16	994,427,174.27
负债和股东权益总计		2,051,340,758.70	1,532,485,236.08

法定代表人：张之翔　主管会计工作负责人：王世红　会计机构负责人：孙小鹏

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		233,314,778.94	238,435,684.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十六、1	52,239,772.90	48,410,572.84
应收账款	十六、2	141,284,897.65	109,584,715.75
应收款项融资	十六、3	48,477,322.52	42,301,882.35
预付款项		28,282,187.51	27,932,548.16
其他应收款	十六、4	158,976,491.19	197,150,120.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货		258,738,015.26	182,385,028.72
合同资产		1,299,130.14	1,309,500.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,805,316.73	1,053,448.44
流动资产合计		925,417,912.84	848,563,501.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、5	274,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具投资		42,291,693.35	44,887,612.21
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		390,316,152.29	311,010,928.20
在建工程		22,058,188.54	33,512,696.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		17,649,005.41	18,076,942.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,421,607.85	3,300,497.16
其他非流动资产		24,682,397.58	25,367,206.68
非流动资产合计		774,419,045.02	488,155,883.49
资　产　总　计		1,699,836,957.86	1,336,719,385.01

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		389,257,644.44	204,131,969.86
交易性金融负债		16,325,575.22	
衍生金融负债			
应付票据		29,560,000.00	
应付账款		103,024,624.56	56,290,671.59
预收款项			
合同负债		32,635,448.61	4,407,729.14
应付职工薪酬		14,066,828.69	14,975,637.24
应交税费		1,665,262.62	3,699,339.74
其他应付款		11,493,190.63	3,522,428.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		17,537,504.58	10,630,053.93
流动负债合计		615,566,079.35	297,657,830.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		83,331,733.34	70,087,081.21
递延所得税负债		263,400.46	209,769.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		83,595,133.80	70,296,850.75
负 债 合 计		699,161,213.15	367,954,681.14
股东权益：			
股本		130,704,000.00	130,704,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		449,730,467.84	449,730,467.84
减：库存股			
其他综合收益		-4,308,060.65	-2,101,529.62
专项储备			
盈余公积		65,356,364.60	65,356,364.60
未分配利润		359,192,972.92	325,075,401.05
股东权益合计		1,000,675,744.71	968,764,703.87
负债和股东权益总计		1,699,836,957.86	1,336,719,385.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		1,686,559,599.16	1,785,300,117.80
其中：营业收入	六、32	1,686,559,599.16	1,785,300,117.80
二、营业总成本		1,606,270,587.08	1,665,972,919.42
其中：营业成本	六、32	1,497,223,842.29	1,571,240,971.55
税金及附加	六、33	8,990,663.19	7,961,811.65
销售费用	六、34	9,948,870.37	9,228,977.97
管理费用	六、35	35,450,512.68	24,588,899.74
研发费用	六、36	45,788,822.35	50,099,788.27
财务费用	六、37	8,867,876.20	2,852,470.24
其中：利息费用		10,305,065.01	5,196,214.36
利息收入		1,595,333.09	2,437,141.54
加：其他收益	六、38	21,871,731.90	8,433,645.87
投资收益（损失以“－”号填列）	六、39	450,241.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六、40	261,769.91	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-2,300,042.90	-947,959.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-1,242,781.16	-2,719,083.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		99,329,930.95	124,093,801.87
加：营业外收入	六、43	1,604,915.89	117,917.35
减：营业外支出	六、44	521,922.75	708,837.32
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		100,412,924.09	123,502,881.90
减：所得税费用	六、45	8,661,859.17	10,626,624.82
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		91,751,064.92	112,876,257.08
（一）按经营持续性分类		91,751,064.92	112,876,257.08
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,751,064.92	112,876,257.08
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		91,751,064.92	112,876,257.08
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		92,616,475.59	112,876,237.56
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-865,410.67	19.52
六、其他综合收益的税后净额		-2,206,531.03	-2,799,368.41
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,206,531.03	-2,799,368.41
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,206,531.03	-2,799,368.41
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	六、46	-2,206,531.03	-2,799,368.41
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		89,544,533.89	110,076,888.67
归属于母公司股东的综合收益总额		90,409,944.56	110,076,869.15
归属于少数股东的综合收益总额		-865,410.67	19.52
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.71	0.86
（二）稀释每股收益（元/股）		0.71	0.86

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

母公司利润表

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、6	1,207,175,781.52	1,452,797,019.28
减：营业成本	十六、6	1,028,794,499.75	1,246,501,440.18
税金及附加		5,461,089.47	6,158,495.29
销售费用		9,877,323.15	9,199,131.83
管理费用		27,388,701.83	21,789,013.74
研发费用		45,788,822.35	50,099,788.27
财务费用		3,513,589.40	2,954,275.41
其中：利息费用		7,811,898.90	5,196,214.36
利息收入		4,426,378.38	2,315,918.59
加：其他收益		21,351,798.66	8,433,645.87
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、7	450,241.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		261,769.91	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,758,051.35	1,603,951.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,236,110.27	-1,901,190.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		108,937,506.34	124,231,281.56
加：营业外收入		1,443,709.65	112,231.51
减：营业外支出		521,922.75	708,837.32
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		109,859,293.24	123,634,675.75
减：所得税费用		10,389,721.37	10,897,755.99
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		99,469,571.87	112,736,919.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		99,469,571.87	112,736,919.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-2,206,531.03	-2,799,368.41
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,206,531.03	-2,799,368.41
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-2,206,531.03	-2,799,368.41
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		97,263,040.84	109,937,551.35

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

合并现金流量表

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,783,160,083.28	1,622,188,527.07
收到的税费返还		2,831,003.96	180,581.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	59,573,572.80	53,112,807.52
经营活动现金流入小计		1,845,564,660.04	1,675,481,916.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,642,004,355.66	1,323,817,621.97
支付给职工以及为职工支付的现金		74,119,364.52	89,049,687.67
支付的各项税费		31,840,366.84	58,826,886.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	32,744,126.59	28,913,842.80
经营活动现金流出小计		1,780,708,213.61	1,500,608,039.05
经营活动产生的现金流量净额	六、47	64,856,446.43	174,873,877.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		448,052.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		120,461,052.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		301,426,858.91	233,523,740.15
投资支付的现金		120,000,000.00	1,230,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		421,426,858.91	234,753,740.15
投资活动产生的现金流量净额		-300,965,806.18	-234,753,740.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		33,400,000.00	6,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		33,400,000.00	
取得借款所收到的现金		495,600,000.00	254,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		529,000,000.00	260,000,000.00
偿还债务所支付的现金		229,000,000.00	248,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		76,665,312.16	96,055,617.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		305,665,312.16	344,355,617.57
筹资活动产生的现金流量净额		223,334,687.84	-84,355,617.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.01	-4,727.15
五、现金及现金等价物净增加额	六、47	-12,774,671.92	-144,240,207.37
加：期初现金及现金等价物余额	六、47	315,746,001.36	459,986,208.73
六、期末现金及现金等价物余额	六、47	302,971,329.44	315,746,001.36

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,177,057,641.75	1,217,942,351.78
收到的税费返还		1,980,018.06	180,581.96
收到其他与经营活动有关的现金		316,693,187.48	106,436,883.80
经营活动现金流入小计		1,495,730,847.29	1,324,559,817.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,006,125,394.81	910,664,997.95
支付给职工以及为职工支付的现金		72,304,194.04	85,978,525.01
支付的各项税费		25,061,239.02	56,449,104.92
支付其他与经营活动有关的现金		249,558,690.84	190,831,934.49
经营活动现金流出小计		1,353,049,518.71	1,243,924,562.37
经营活动产生的现金流量净额		142,681,328.58	80,635,255.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		448,052.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		120,461,052.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,345,170.70	129,159,106.39
投资支付的现金		342,000,000.00	1,230,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		381,345,170.70	130,389,106.39
投资活动产生的现金流量净额		-260,884,117.97	-130,389,106.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		389,000,000.00	204,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		389,000,000.00	204,000,000.00
偿还债务支付的现金		204,000,000.00	240,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,647,564.36	96,055,617.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		276,647,564.36	336,355,617.57
筹资活动产生的现金流量净额		112,352,435.64	-132,355,617.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.01	-4,727.15
五、现金及现金等价物净增加额		-5,850,353.76	-182,114,195.94
加：期初现金及现金等价物余额		237,935,684.70	420,049,880.64
六、期末现金及现金等价物余额		232,085,330.94	237,935,684.70

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-2,101,529.62		65,356,364.60		344,737,851.93		988,427,154.75	6,000,019.52	994,427,174.27
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-2,101,529.62		65,356,364.60		344,737,851.93		988,427,154.75	6,000,019.52	994,427,174.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,206,531.03				27,264,475.59		25,057,944.56	32,534,589.33	57,592,533.89
（一）综合收益总额							-2,206,531.03				92,616,475.59		90,409,944.56	-865,410.67	89,544,533.89
（二）股东投入和减少资本							-				-			33,400,000.00	33,400,000.00
1.股东投入的普通股														33,400,000.00	33,400,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配											-65,352,000.00		-65,352,000.00		-65,352,000.00
1.提取盈余公积													-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配											-65,352,000.00		-65,352,000.00		-65,352,000.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-4,308,060.65		65,356,364.60		372,002,327.52		1,013,485,099.31	38,534,608.85	1,052,019,708.16

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		697,838.79		65,356,364.60		323,354,414.37		969,843,085.60		969,843,085.60
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	130,704,000.00				449,730,467.84		697,838.79		65,356,364.60		323,354,414.37		969,843,085.60		969,843,085.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,799,368.41				21,383,437.56		18,584,069.15	6,000,019.52	24,584,088.67
（一）综合收益总额							-2,799,368.41				112,876,237.56		110,076,869.15	19.52	110,076,888.67
（二）股东投入和减少资本							-							6,000,000.00	6,000,000.00
1.股东投入的普通股														6,000,000.00	6,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配											-91,492,800.00		-91,492,800.00		-91,492,800.00
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-91,492,800.00		-91,492,800.00		-91,492,800.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-2,101,529.62		65,356,364.60		344,737,851.93		988,427,154.75	6,000,019.52	994,427,174.27

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：李世红　　会计机构负责人：孙小鹏

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-2,101,529.62		65,356,364.60	325,075,401.05		968,764,703.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-2,101,529.62		65,356,364.60	325,075,401.05		968,764,703.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,206,531.03			34,117,571.87		31,911,040.84
（一）综合收益总额							-2,206,531.03			99,469,571.87		97,263,040.84
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配										-65,352,000.00		-65,352,000.00
1.提取盈余公积												-
2.对股东的分配										-65,352,000.00		-65,352,000.00
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-4,308,060.65		65,356,364.60	359,192,972.92		1,000,675,744.71

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		697,838.79		65,356,364.60	303,831,281.29		950,319,952.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	130,704,000.00				449,730,467.84		697,838.79		65,356,364.60	303,831,281.29		950,319,952.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,799,368.41			21,244,119.76		18,444,751.35
（一）综合收益总额							-2,799,368.41			112,736,919.76		109,937,551.35
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配										-91,492,800.00		-91,492,800.00
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配										-91,492,800.00		-91,492,800.00
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	130,704,000.00				449,730,467.84		-2,101,529.62		65,356,364.60	325,075,401.05		968,764,703.87

法定代表人：张之翔　　主管会计工作负责人：王世红　　会计机构负责人：孙小鹏

一、 公司的基本情况

西安凯立新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为西安凯立化工有限公司。西安凯立化工有限公司系由西北有色金属研究院、西北有色金属研究院工会共同出资 100.00 万元组建的有限责任公司。其中西北有色金属研究院出资 56.00 万元，占注册资本的 56.00%；西北有色金属研究院工会出资 44.00 万元，占注册资本的 44.00%。经历次增资及股权变更，截止 2015 年 5 月 31 日西安凯立化工有限公司注册资本为人民币 6,000.00 万元。

2015 年 9 月 8 日，西安凯立化工有限公司召开 2015 年临时股东会决议，以 2015 年 5 月 31 日的账面净资产折股整体变更为股份有限公司，整体变更后公司股本总额为 6,000.00 万股人民币普通股，每股面值为人民币 1.00 元，注册资本为人民币 6,000.00 万元。股本 6,000.00 万元已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）希会验字（2015）0095 号验资报告验证，并于 2015 年 9 月 24 日完成工商变更登记。

根据 2015 年 12 月 2 日全国中小企业股份转让系统文件（股转系统函[2015]7731 号）同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司于 2015 年 12 月 15 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：西安凯立，股票代码：834893。

2018 年 1 月 19 日，公司采取非公开发行股票向投资者发行股份 1,000.00 万股，发行后注册资本 7,000.00 万元，募集资金总额为人民币壹亿元整。经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）希会验字（2018）0003 号验资报告验证，并于 2018 年 5 月 23 日完成工商变更登记。

经中国证券监督委员会证监许可[2021]1396 号文《关于同意西安凯立新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，2021 年 6 月，本公司于上海证券交易所向社会公开发行人民币无流通限制及限售安排的股票数量 21,253,911 股，人民币有流通限制及限售安排的股票数量为 72,106,089 股，人民币战略投资者在首次公开发行中获得配售的股票数量为 1,168,000 股，发行后总股本变更为 93,360,000 股。

公司于 2022 年 9 月 13 日召开 2022 年第一次临时股东大会,审议通过了《关于公司 2022 年半年度资本公积金转增股本的议案》，同意以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东以资本公积每 10 股转增 4 股，并授权公司管理层具体执行上述资本公积转增股本方案，根据实施结果适时变更注册资本、修订《公司章程》相关条款并办理相关工商登记变更手续。公司 2022 年半年度权益分派已实施完毕,总股本由 9,336.00 万股变更为 13,070.40 万股，注册资本由 9,336.00 万元变更为 13,070.40 万元。

统一社会信用代码：916101327350453574

公司住所：陕西省西安市经济技术开发区高铁新城尚林路 4288 号。

企业法定代表人：张之翔

注册资本：13,070.40 万元人民币

公司类型： 其他股份有限公司（上市）

经营范围：化学化工催化剂和化工产品（易燃易爆剧毒产品除外）的研制、生产、销售；金属材料及其制品的生产销售；货物与技术的进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）；化工产品的技术开发、咨询、服务及技术转让。（上述经营范围涉及许可经营项目的，凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营，未经许可不得经营）。

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括西安凯立新材料股份有限公司、西安凯立新源化工有限公司和铜川凯立新材料科技有限公司、凯立新材（彬州）科技有限公司、凯立铂翠（铜川）金属材料有限公司、彬州凯泰新材料有限公司。详见本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

四、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	六、3 及六、6	金额为人民币 100 万元以上的应收账款和其他应收款

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

（2） 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款等。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产

的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2） 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，最后使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

12. 应收款项及坏账准备

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、合同资产、其他应收款等。

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

应收款项确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

确认预期信用损失组合的情况如下：

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额为人民币100万元以上的应收账款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1）应收账款、合同资产、其他应收款

按信用风险特征组合	计提方法
账龄组合	按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备

对于账龄分析法组合，公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项损失准备的计提比例进行估计如下：

账　　龄	应收账款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年）	3.00%	3.00%	3.00%
1-2年	10.00%	10.00%	10.00%
2-3年	15.00%	15.00%	15.00%
3-4年	30.00%	30.00%	30.00%
4-5年	50.00%	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

2）本公司对预付款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

3）应收票据及应收款项融资

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票、信用证	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提损失准备的理由	年末对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据（如客户公司解散、法律诉讼或存在争议的应收款项）表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
损失准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提损失准备

13. 存货

（1）存货的分类

存货为企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、产成品（库存商品）、在产品、自制半成品及发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

各项存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

产成品入库时按实际成本计价,领用和发出原材料、自制半成品采用加权平均法计价。产成品发出时按实际成本核算。

包装材料、低值易耗品于领用时一次摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

年末对于已有销售合约的存货，根据合同约定售价并考虑相关必要费用后确定减值，对于无销售合约的存货，本公司以资产负债表日该规格存货的市场报价为基础确定跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

14. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照附注四、12“应收款项及坏账准备”。

15. 与合同成本有关的资产

（1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3） 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。

本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75
2	机器设备	15	5.00	6.33
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	电子设备及其他	5	1.00	19.80

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”

19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

①使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届

满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

21. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

22. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价

值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

25. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，

确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26. 租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

（2） 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

27. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括贵金属催化剂销售收入、贵金属催化剂加工收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司销售收入主要分为产品销售收入和产品加工收入，收入确认的具体原则如下：

销售商品、加工产品收入：根据公司与客户签订合同约定的不同，公司收入的具体确认方法为：合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户，并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。

29. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

31. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1）租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20.使用权资产”以及“26.租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1）融资租赁会计处理

①初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，

前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

②后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2）经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

②提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

③初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

⑤可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

32. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

（5）对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（6）持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（7）持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

（8）终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

33. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

34. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 17 号>的通知》（以下简称“解释 17 号”），文件就“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等国际准则趋同问题进行了明确。该解释自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	0.00

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2024 年 12 月 6 日颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 18 号>的通知》(以下简称“解释 18 号”)文件就“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”进行了明确。该解释自印发之日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。	无	0.00

（2） 重要会计估计变更

无

（3） 会计差错更正

无

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（除简易征收外，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
西安凯立新材料股份有限公司	15.00%
西安凯立新源化工有限公司	20.00%
铜川凯立新材料科技有限公司	15.00%
彬州凯泰新材料有限公司	20.00%
凯立新材(彬州)科技有限公司	20.00%
凯立铂翠(铜川)金属材料有限公司	20.00%

2. 税收优惠

经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准，西安凯立新材料股份有限公司于 2021 年 11 月 3 日取得了高新技术企业证书，编号：GR202161000759，2024 年 12 月 23 日取得了高新技术企业证书，编号：GR202461004096，有效期 3 年，报告期适用 15%所得税税率。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。报告期内，西安凯立新源化工有限公司、彬州凯泰新材料有限公司、凯立新材(彬州)科技有限公司和凯立铂翠(铜川)金属材料有限公司适用该税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，铜川凯立新材料科技有限公司报告期使用 15%所得税税率。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年” 系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

（1） 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	5,291.46	9,559.30
银行存款	302,963,849.59	315,736,442.06
其他货币资金	1,231,636.39	500,000.00
合计	**304,200,777.44**	**316,246,001.36**

（2） 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行保函保证金	1,229,448.00	500,000.00
合计	**1,229,448.00**	**500,000.00**

2. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,024,580.52	60,429,072.84
合计	**55,024,580.52**	**60,429,072.84**

（2） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		15,756,076.30
合计		**15,756,076.30**

（3） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	55,024,580.52	100.00			55,024,580.52
其中：银行承兑汇票组合	55,024,580.52	100.00			55,024,580.52
合计	**55,024,580.52**	**100.00**			**55,024,580.52**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	60,429,072.84	100.00			60,429,072.84
其中：银行承兑汇票组合	60,429,072.84	100.00			60,429,072.84
合计	**60,429,072.84**	**100.00**			**60,429,072.84**

3. 应收账款

（1） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,971,642.11	2.39	3,971,642.11	100.00	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,827,025.14	1.70	2,827,025.14	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,144,616.97	0.69	1,144,616.97	100.00	
按组合计提坏账准备	162,125,660.17	97.61	6,292,617.30	3.88	155,833,042.87
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,125,660.17	97.61	6,292,617.30	3.88	155,833,042.87
合计	**166,097,302.28**	**100.00**	**10,264,259.41**	**6.18**	**155,833,042.87**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,971,642.11	3.26	3,971,642.11	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,827,025.14	2.32	2,827,025.14	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,144,616.97	0.94	1,144,616.97	100.00	
按组合计提坏账准备	117,892,088.22	96.74	4,590,959.31	3.89	113,301,128.91
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	117,892,088.22	96.74	4,590,959.31	3.89	113,301,128.91
合计	**121,863,730.33**	**100.00**	**8,562,601.42**	**7.03**	**113,301,128.91**

1） 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14	100.00	预计无法收回
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00	100.00	预计无法收回
内蒙古盛嘉科技化工有限公司	271,000.00	271,000.00	100.00	预计无法收回
上海同昌生物医药科技有限公司	178,016.97	178,016.97	100.00	预计无法收回
合计	**3,971,642.11**	**3,971,642.11**	—	—

（续）

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00
内蒙古盛嘉科技化工有限公司	271,000.00	271,000.00
上海同昌生物医药科技有限公司	178,016.97	178,016.97
合计	**3,971,642.11**	**3,971,642.11**

2） 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	156,721,489.97	4,701,644.70	3.00
1-2 年	3,878,003.13	387,800.31	10.00
2-3 年	283,601.00	42,540.15	15.00
3-4 年	117,048.47	35,114.54	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上	1,125,517.60	1,125,517.60	100.00
合计	**162,125,660.17**	**6,292,617.30**	—

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	156,721,489.97	115,162,187.14
1-2 年	3,878,003.13	747,619.22
2-3 年	283,601.00	854,110.26

账龄	年末余额	年初余额
3-4 年	117,048.47	
4-5 年		660,912.72
5 年以上	5,097,159.71	4,438,900.99
合计	**166,097,302.28**	**121,863,730.33**

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,971,642.11					3,971,642.11
按组合计提坏账准备	4,590,959.31	1,701,657.99				6,292,617.30
合计	**8,562,601.42**	**1,701,657.99**				**10,264,259.41**

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额47,946,917.98元，占应收账款年末余额合计数的比例 28.87%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额1,438,407.54 元。

4. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	56,777,284.20	48,928,945.35
合计	**56,777,284.20**	**48,928,945.35**

（2） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	88,637,255.64	
合计	**88,637,255.64**	

5. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	29,067,600.04	86.94	29,186,973.10	99.46
1－2 年	4,293,582.81	12.84	133,957.12	0.46

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2—3 年	61,629.25	0.18	3,000.00	0.01
3 年以上	12,602.38	0.04	19,802.38	0.07
合计	**33,435,414.48**	**100.00**	**29,343,732.60**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额28,104,457.31元，占预付款项年末余额合计数的比例84.05%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,439,174.03	6,282,124.94
合计	**6,439,174.03**	**6,282,124.94**

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	7,971,340.87	7,215,906.87
合计	**7,971,340.87**	**7,215,906.87**

（2） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	21,646.50	912,135.43		933,781.93
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-110,418.12	110,418.12		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	130,950.00	467,434.91		598,384.91
本年转回				
本年转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	42,178.38	1,489,988.46		1,532,166.84

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,405,946.00	721,550.00
1-2 年	71,400.00	3,807,362.00
2-3 年	3,807,000.00	2,535,994.87
3-4 年	2,535,994.87	
4-5 年		
5 年以上	151,000.00	151,000.00
合计	**7,971,340.87**	**7,215,906.87**

（4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	933,781.93	598,384.91				1,532,166.84
合计	**933,781.93**	**598,384.91**				**1,532,166.84**

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 7,558,160.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例 94.82%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,361,103.44 元。

7. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	81,581,581.98	4,830.93	81,576,751.05

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	26,339,967.30		26,339,967.30
库存商品	73,261,855.05	221,734.68	73,040,120.37
周转料	89,009,800.92		89,009,800.92
发出商品	62,773,517.17	79,200.01	62,694,317.16
合计	**332,966,722.42**	**305,765.62**	**332,660,956.80**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	45,893,604.16		45,893,604.16
在产品	8,154,144.88	456,070.71	7,698,074.17
库存商品	50,293,222.18	1,640,739.51	48,652,482.67
周转料	85,930,792.32	139,084.43	85,791,707.89
发出商品	8,059,751.99	9,905.75	8,049,846.24
合计	**198,331,515.53**	**2,245,800.40**	**196,085,715.13**

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		4,830.93				4,830.93
在产品	456,070.71			456,070.71		-
库存商品	1,640,739.51	269,107.54		1,688,112.37		221,734.68
周转料	139,084.43			139,084.43		-
发出商品	9,905.75	79,200.01		9,905.75		79,200.01
合计	**2,245,800.40**	**353,138.48**		**2,293,173.26**		**305,765.62**

（3）存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

8. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
催化剂销售货款	1,436,732.10	137,601.96	1,299,130.14	1,350,000.00	40,500.00	1,309,500.00
合计	**1,436,732.10**	**137,601.96**	**1,299,130.14**	**1,350,000.00**	**40,500.00**	**1,309,500.00**

（2）合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,436,732.10	100.00	137,601.96	9.58	1,299,130.14
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,436,732.10	100.00	137,601.96	9.58	1,299,130.14
合计	**1,436,732.10**	**100.00**	**137,601.96**	**9.58**	**1,299,130.14**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,350,000.00	100.00	40,500.00	3.00	1,309,500.00
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,350,000.00	100.00	40,500.00	3.00	1,309,500.00
合计	**1,350,000.00**	**100.00**	**40,500.00**	**3.00**	**1,309,500.00**

（3）合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
催化剂销售货款	1,436,732.10	137,601.96	9.58
合计	**1,436,732.10**	**137,601.96**	**9.58**

（4）合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
催化剂销售货款	40,500.00	97,101.96				137,601.96	按信用风险特征组合计提坏账准
合计	**40,500.00**	**97,101.96**				**137,601.96**	—

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	37,506,091.22	17,238,338.43
预缴企业所得税	2,137.85	1,045,377.74
再融资相关费用		859,056.60
合计	**37,508,229.07**	**19,142,772.77**

10. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他	
西安稀有金属材料研究院有限公司	4,895,568.90				2,198,669.42		2,696,899.48
西安优耐特容器制造有限公司	11,216,898.11			121,809.79			11,338,707.90
西安聚能医工科技有限公司	27,624,494.14			631,161.96			28,255,656.10
陕西西创信诚信息技术服务合伙企业（有限合伙）	1,150,651.06				1,150,221.19		429.87
合计	**44,887,612.21**			**752,971.75**	**3,348,890.61**		**42,291,693.35**

（续）

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西安稀有金属材料研究院有限公司			2,303,100.52	战略性持有
西安优耐特容器制造有限公司		208,707.89		战略性持有
西安聚能医工科技有限公司			1,744,343.90	战略性持有
陕西西创信诚信息技术服务合伙企业（有限合伙）			1,229,570.13	战略性持有
合计		**208,707.89**	**5,277,014.55**	—

11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	695,699,937.24	552,891,630.21
固定资产清理		
合计	**695,699,937.24**	**552,891,630.21**

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	480,298,422.67	99,117,977.58	2,200,533.50	12,034,959.01	593,651,892.76
2.本年增加金额	74,329,767.82	79,773,700.45	1,685,606.73	9,025,655.31	164,814,730.31
（1）购置		40,440,903.45	1,685,606.73	5,856,286.45	47,982,796.63
（2）在建工程转入	74,329,767.82	39,332,797.00		3,169,368.86	116,831,933.68
3.本年减少金额		705,113.86		14,163.00	719,276.86
（1）处置或报废		705,113.86		14,163.00	719,276.86
4.年末余额	554,628,190.49	178,186,564.17	3,886,140.23	21,046,451.32	757,747,346.21
二、累计折旧					
1.年初余额	18,457,579.71	14,463,285.41	698,125.08	7,141,272.35	40,760,262.55
2.本年增加金额	12,066,373.20	7,367,184.41	282,195.28	1,803,747.64	21,519,500.53
（1）计提	12,066,373.20	7,367,184.41	282,195.28	1,803,747.64	21,519,500.53

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
3.本年减少金额		219,722.71		12,631.40	232,354.11
（1）处置或报废		219,722.71		12,631.40	232,354.11
4.年末余额	30,523,952.91	21,610,747.11	980,320.36	8,932,388.59	62,047,408.97
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
（1）计提					
3.本年减少金额					
（1）处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	524,104,237.58	156,575,817.06	2,905,819.87	12,114,062.73	695,699,937.24
2.年初账面价值	461,840,842.96	84,654,692.17	1,502,408.42	4,893,686.66	552,891,630.21

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	145,145,648.55	65,924,873.69
合计	**145,145,648.55**	**65,924,873.69**

（1） 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
氢化丁腈橡胶项目	48,188,964.84		48,188,964.84			
凯立新材彬州科技项目	3,307,920.53		3,307,920.53			
催化氢化技术示范性生产平台项目				18,174,837.09		18,174,837.09
在安装设备	93,200,394.38		93,200,394.38	46,964,672.98		46,964,672.98
其他项目	448,368.80		448,368.80	785,363.62		785,363.62
合计	**145,145,648.55**		**145,145,648.55**	**65,924,873.69**		**65,924,873.69**

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
氢化丁腈橡胶项目		48,188,964.84			48,188,964.84
凯立新材彬州科技项目		3,307,920.53			3,307,920.53
催化氢化技术示范性生产平台项目	18,174,837.09	12,067,328.13	30,242,165.22		
合计	**18,174,837.09**	**63,564,213.50**	**30,242,165.22**		**51,496,885.37**

（续）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
氢化丁腈橡胶项目	87,780,000.00	54.90	54.90				自筹
凯立新材彬州科技项目	423,870,000.00	0.78	0.78				自筹
催化氢化技术示范性生产平台项目	74,740,000.00	87.40	100.00	7,551,259.14	1,531,096.87	47.59	自筹
合计	**586,390,000.00**	—	—	**7,551,259.14**	**1,531,096.87**	**47.59**	—

注：上述重要在建工程项目的项目预算数为剔除设备款和土地款的项目预算金额。

13. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	40,296,532.13	1,820,396.11	236,513.80	42,353,442.04
2.本年增加金额	116,777,915.05	115,954.23	205,117.50	117,098,986.78
(1)购置	116,777,915.05	115,954.23	205,117.50	117,098,986.78
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	157,074,447.18	1,936,350.34	441,631.30	159,452,428.82
二、累计摊销				
1.年初余额	3,865,687.41	687,207.81	51,244.70	4,604,139.92
2.本年增加金额	2,557,029.83	164,293.68	67,814.58	2,789,138.09
(1)计提	2,557,029.83	164,293.68	67,814.58	2,789,138.09
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	6,422,717.24	851,501.49	119,059.28	7,393,278.01

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1)计提				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	150,651,729.94	1,084,848.85	322,572.02	152,059,150.81
2.年初账面价值	36,430,844.72	1,133,188.30	185,269.10	37,749,302.12

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,764,048.25	264,607.24	2,812,612.32	358,236.24
信用减值损失	11,796,426.25	1,758,600.95	9,496,383.35	1,416,083.38
其他权益工具投资公允价值变动	5,277,014.55	791,552.18	2,472,387.80	370,858.17
可抵扣亏损	2,916,029.21	384,685.67		
内部交易未实现利润	1,199,918.74	179,987.81		
税款抵减	6,147,168.25	614,716.83		
合计	**29,100,605.25**	**3,994,150.68**	**14,781,383.47**	**2,145,177.79**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	208,707.89	31,306.18		
交易性金融负债公允价值变动	261,769.91	39,265.49		
固定资产一次税前扣除	1,285,525.19	192,828.79	1,398,463.60	209,769.54

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	**1,756,002.99**	**263,400.46**	**1,398,463.60**	**209,769.54**

15. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	18,015,068.26	1,320,680.67	16,694,387.59
预付工程设备款	12,277,200.93		12,277,200.93
合计	**30,292,269.19**	**1,320,680.67**	**28,971,588.52**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	10,269,237.40	526,311.92	9,742,925.48
预付工程设备款	28,074,720.68		28,074,720.68
合计	**38,343,958.08**	**526,311.92**	**37,817,646.16**

16. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	418,817,644.44	204,131,969.86
保证借款	44,628,618.33	
合计	**463,446,262.77**	**204,131,969.86**

注 1：截止 2024 年 12 月 31 日，铜川凯立 44,628,618.33 万保证借款由本公司提供连带责任保证。

17. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	16,325,575.22	
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	16,325,575.22	
合计	**16,325,575.22**	

18. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	99,040,944.29	18,458,151.73
备品备件款	3,566,052.80	1,085,314.53
设备款	10,244,082.80	3,374,878.29
工程款	79,824,935.62	85,180,925.82
其他	3,057,711.32	1,322,529.63
合计	**195,733,726.83**	**109,421,800.00**

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西建工集团股份有限公司	22,154,562.60	尚未结算
合计	**22,154,562.60**	—

19. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	35,257,923.90	7,475,090.31
预收技术服务费		47,169.81
合计	**35,257,923.90**	**7,522,260.12**

20. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,980,070.92	62,062,936.75	61,959,181.40	15,083,826.27
离职后福利-设定提存计划		8,090,347.02	8,090,347.02	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	**14,980,070.92**	**70,153,283.77**	**70,049,528.42**	**15,083,826.27**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,271,472.24	46,988,479.38	47,771,679.38	8,488,272.24
职工福利费		5,099,682.74	5,099,682.74	
社会保险费		3,638,228.71	3,638,228.71	
其中：医疗保险费		3,415,703.45	3,415,703.45	
工伤保险费		222,525.26	222,525.26	
住房公积金		4,075,968.09	4,075,968.09	
工会经费和职工教育经费	5,708,598.68	2,260,577.83	1,373,622.48	6,595,554.03
短期带薪缺勤				
合计	**14,980,070.92**	**62,062,936.75**	**61,959,181.40**	**15,083,826.27**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		5,415,743.96	5,415,743.96	
失业保险费		237,494.31	237,494.31	
企业年金缴费		2,437,108.75	2,437,108.75	
合计		**8,090,347.02**	**8,090,347.02**	

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		3,228,028.50
企业所得税	700,671.39	8,164.29
个人所得税	9,006.46	40,518.14
土地使用税	223,369.66	106,453.48
房产税	1,318,523.77	530,854.21
印花税	172,876.98	91,358.02
水利建设基金	126,258.22	102,273.73
其他税费	1,063.96	15,276.65
合计	**2,551,770.44**	**4,122,927.02**

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,864,058.14	4,022,590.19
合计	**11,864,058.14**	**4,022,590.19**

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付单位款	10,498,323.36	1,885,238.66
应付暂收个人款	1,365,734.78	2,137,351.53
合计	**11,864,058.14**	**4,022,590.19**

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	14,126,500.00	8,106,150.00
合计	**14,126,500.00**	**8,106,150.00**

24. 其他流动负债

其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	4,583,530.11	974,591.78
未终止确认的已背书转让票据	15,756,076.30	21,178,851.17
合计	**20,339,606.41**	**22,153,442.95**

25. 长期借款

长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	124,126,500.00	92,106,150.00
保证借款	5,000,000.00	
减：一年以内的长期借款	14,126,500.00	8,106,150.00
合计	**115,000,000.00**	**84,000,000.00**

注：铜川凯立新材料科技有限公司向国家开发银行申请的贷款总额 10,000.00 万元人民币，贷款期限为：2021 年 8 月 10 日至 2029 年 8 月 9 日。截至报表日已提款本金 10,000.00 万元，根据合同约定还款计划归还第一笔提款本金 1,600.00 万元。该笔贷款由保证人西北有色金属研究

院提供连带责任保证，由抵押人铜川凯立新材料科技有限公司以其依法拥有的可以抵押的项目建设用地提供抵押担保。

彬州凯泰新材料有限公司向兴业银行股份有限公司西安分行申请的贷款总额 21,000.00 万元人民币，贷款期限为:2024 年 12 月 20 日至 2032 年 12 月 19 日。截至报表日已提款本金 4,000.00 万元，彬州凯泰新材料有限公司以其依法拥有的可以抵押的项目建设用地及地上建筑物提供抵押担保。

铜川凯立新材料科技有限公司向中国银行股份有限公司西安经济技术开发区支行申请的贷款总额 8,000.00 万元人民币，贷款期限为:2024 年 9 月 30 日至 2029 年 9 月 30 日。截至报表日已提款本金 500.00 万元，该笔贷款由保证人西安凯立新材料股份有限公司提供连带责任保证。

26. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	79,387,081.21	35,181,100.00	5,239,781.11	109,328,400.10	
合计	**79,387,081.21**	**35,181,100.00**	**5,239,781.11**	**109,328,400.10**	—

（2） 政府补助项目

负债 项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
高效节能纳米贵金属催化材料制备及循环利用绿色关键技术开发项目	18,470,099.01			1,131,902.64			17,338,196.37	与资产、收益相关
新型贵金属催化剂研发技术国家地方联合工程研究中心建设项目	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
废旧贵金属催化剂的清洁回收与加工再利用	3,190,170.87			397,435.92			2,792,734.95	与资产相关
贵金属催化剂创新平台	2,733,333.28			200,000.04			2,533,333.24	与资产相关
先进催化材料与技术创新中心及产业化建设项目	25,000,000.00	10,090,000.00		1,958,285.18			33,131,714.82	与资产相关
高性能燃料电池电催化剂的开发与应用	2,400,000.00						2,400,000.00	与资产相关
氯乙烯合成绿色无汞催化剂研究	1,050,000.00						1,050,000.00	与资产相关
医药原料合成用高性能贵金属催化剂项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
高效有机液体储氢工艺技术及其催化剂的研发与产业化	1,000,000.00			604,938.28			395,061.72	与资产、收益相关
固定床连续化催化卤苯胺用纳米贵金属催化剂产业化项目	683,012.51			99,185.40			583,827.11	与资产、收益相关
废旧铂族金属催化剂资源高效循环利用项目设备补贴	625,961.48			71,538.48			554,423.00	与资产相关

负债 项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
多功能催化剂放大关键技术及精细化学品生产应用	609,100.00	361,100.00					970,200.00	与资产相关
贵金属催化材料制备及应用技术创新团队项目	500,000.00						500,000.00	与收益相关
陕西省催化材料与技术重点实验室	500,000.00						500,000.00	与资产相关
氢燃料电池催化剂产业化技术攻关集群项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
高效负载型钯系催化剂的设计制备及应用产业化	500,000.00						500,000.00	与资产、收益相关
西安凯立设备更新项目	391,071.46			32,142.84			358,928.62	与资产相关
精细化工用固定床催化氢化技术及其催化剂研发和产业化	383,132.52			28,915.68			354,216.84	与资产、收益相关
2020 年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金项目	346,500.00			33,000.00			313,500.00	与资产相关
企业技术中心建设项目	307,005.23			39,999.96			267,005.27	与资产相关
介孔加氢催化剂规模制备与工业应用	300,000.00						300,000.00	与资产相关
高品质贵金属精细化学品产业化	266,666.85			53,333.28			213,333.57	与资产相关
连续化制备卤苯胺用贵金属催化材料与技术的开发和应用	95,833.36			8,333.28			87,500.08	与资产、收益相关
丙烯酸废气催化燃烧高效净化材料的研制	88,757.32			7,100.64			81,656.68	与资产相关

负债 项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
二氯乙酸加氢脱氯制备高纯氯乙酸的催化剂及其反应工艺的研究	168,734.43			22,250.76			146,483.67	与资产、收益相关
高效纳米贵金属催化材料制备及循环利用关键技术开发项目	164,281.13			16,566.12			147,715.01	与资产、收益相关
氯乙烯合成无汞催化剂关键技术开发与工业化示范	170,000.00						170,000.00	与资产相关
钯催化 CO 与溴代芳烃合成酰胺的羰基化反应研究	140,000.00			140,000.00				与收益相关
钯催化 CO 与卤代芳烃合成酰胺的羰基化反应研究	100,000.00						100,000.00	与资产相关
铜基催化剂在催化加氢脱氢反应中的应用	100,000.00			100,000.00				与收益相关
连续催化二氯甲苯脱氯技术	100,000.00						100,000.00	与资产、收益相关
高性能碳载纳米贵金属绿色催化剂制备技术产业化项目	86,486.42			8,108.16			78,378.26	与资产、收益相关
催化剂生产二期项目	76,935.22			12,792.00			64,143.22	与资产、收益相关
硫对 Pt、Pd 催化剂加氢反应的影响	50,000.00			50,000.00				与收益相关
卤代对氨基苯酚的合成技术研究-博士后创新基地资助项目	50,000.00			312.50			49,687.50	与资产相关

负债 项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
对氯甲苯空气氧化一步制备对氯苯甲醛的催化材料及其应用	50,000.00			306.75			49,693.25	与资产相关
高效低载量碳青霉烯类抗生素合成用钯炭催化剂的研究及应用	50,000.00						50,000.00	与收益相关
新型高效纳米钯炭催化剂产业化	40,000.12			9,999.96			30,000.16	与资产、收益相关
氢能关键催化材料与技术的开发及产业化	2,800,000.00						2,800,000.00	与资产、收益相关
绿色催化合成技术及新型均相催化剂的研究开发		160,000.00					160,000.00	与收益相关
基于反应相图的电催化脱硝体系及其反应机理研究/基于 Ir 基催化剂/载体界面电子效应强化酸性析氧性能的研究		150,000.00					150,000.00	与收益相关
氢燃料电池用铂基催化剂的开发-颜攀敦		80,000.00					80,000.00	与资产、收益相关
高性能丙烷脱氢催化剂研制及工程应用技术开发		30,000.00					30,000.00	与收益相关
吡啶脱氢偶联催化剂的研制及应用		200,000.00					200,000.00	与收益相关
燃料电池性能提升与关键部件技术攻关		800,000.00					800,000.00	与资产、收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高性能均相催化材料的研制与应用		100,000.00					100,000.00	与收益相关
氢燃料电池用高活性、长耐久催化材料的开发与产业化		1,300,000.00					1,300,000.00	与资产、收益相关
有机液态载体可逆储放氢关键技术研究		700,000.00					700,000.00	与资产、收益相关
钛铝基复合固态储氢材料设计与储氢纯化一体化技术		300,000.00					300,000.00	与收益相关
烷烃脱氢用高性能铂系催化材料的研制与工程化应用		4,000,000.00					4,000,000.00	与资产、收益相关
稀贵金属催化材料生产再利用产业化项目	4,300,000.00	16,910,000.00		213,333.24			20,996,666.76	与资产相关
催化氢化技术示范性平台	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
合计	**79,387,081.21**	**35,181,100.00**		**5,239,781.11**			**109,328,400.10**	

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	130,704,000.00						130,704,000.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	449,730,467.84			449,730,467.84
合计	**449,730,467.84**			**449,730,467.84**

29. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,101,529.62	-2,595,918.86			389,387.83	-2,206,531.03		-4,308,060.65
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-2,101,529.62	-2,595,918.86			389,387.83	-2,206,531.03		-4,308,060.65
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-2,101,529.62	-2,595,918.86			389,387.83	-2,206,531.03		-4,308,060.65

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	65,356,364.60			65,356,364.60
合计	**65,356,364.60**			**65,356,364.60**

31. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	**344,737,851.93**	**323,354,414.37**
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	**344,737,851.93**	**323,354,414.37**
加：本年归属于母公司所有者的净利润	92,616,475.59	112,876,237.56
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	65,352,000.00	91,492,800.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	**372,002,327.52**	**344,737,851.93**

32. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,428,402,538.65	1,244,415,257.01	1,630,018,791.73	1,424,901,801.05
其他业务	258,157,060.51	252,808,585.28	155,281,326.07	146,339,170.50
合计	**1,686,559,599.16**	**1,497,223,842.29**	**1,785,300,117.80**	**1,571,240,971.55**

（2） 合同产生的收入、成本情况

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
商品类型		
其中：催化剂销售	1,292,872,678.72	1,184,215,918.62
催化剂加工	131,385,520.55	58,140,931.66
技术服务费	4,144,339.38	2,058,406.73
合计	**1,428,402,538.65**	**1,244,415,257.01**

主营业务分地区情况		
分地区	**收入**	**成本**
境内	1,423,038,483.14	1,235,123,577.69
境外	5,364,055.51	9,291,679.32
合计	**1,428,402,538.65**	**1,244,415,257.01**

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	5,068,216.68	2,213,707.36
印花税	1,254,859.08	1,667,628.58
水利建设基金	853,291.20	891,749.68
土地使用税	797,791.41	425,813.92
城市维护建设税	589,546.39	1,604,139.22
教育费附加	421,104.56	1,145,813.71
环境保护税	3,797.07	11,862.38
车船使用税	2,056.80	1,096.80
合计	**8,990,663.19**	**7,961,811.65**

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	4,556,113.52	4,947,926.95
差旅费	1,376,987.61	1,661,740.57
招待费	1,284,243.67	1,118,606.04
业务宣传费	1,228,752.58	610,150.65
办公费	420,946.79	246,436.42
会议费	133,922.79	120,497.68
运费	100,936.38	174,371.44
折旧费	43,175.45	40,917.04
邮电通讯费	27,098.61	33,780.67
其他	776,692.97	274,550.51
合计	**9,948,870.37**	**9,228,977.97**

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,661,462.73	13,778,329.85
聘请中介机构费	2,615,781.12	1,619,772.38
环保安全经费	3,070,778.57	2,212,946.71
办公费	4,387,148.43	1,680,361.56
折旧摊销费	4,338,557.70	1,802,105.81
差旅费	454,815.11	456,221.97
业务招待费	361,976.95	387,746.42
残疾人保障金	279,667.29	179,764.91
劳动保护费	19,591.73	65,605.99
服务费	754,528.30	1,073,768.04
其他	1,506,204.75	1,332,276.10
合计	**35,450,512.68**	**24,588,899.74**

36. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,985,071.99	27,142,434.41
材料费	8,100,455.63	16,415,403.53
折旧与摊销	7,228,478.48	2,569,861.60
技术合作指导费用	720,505.85	1,550,647.58
其他	2,754,310.40	2,421,441.15
合计	**45,788,822.35**	**50,099,788.27**

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	10,305,065.01	5,196,214.36
减：利息收入	1,595,333.09	2,437,141.54
加：汇兑损失	-14,655.07	-30,646.49
其他支出	172,799.35	124,043.91
合计	**8,867,876.20**	**2,852,470.24**

38. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	12,250,427.20	8,298,453.93
增值税加计抵减	9,477,795.43	
个税返还及其他	143,509.27	135,191.94
合计	**21,871,731.90**	**8,433,645.87**

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
本金保障型收益凭证	450,241.12	
合计	**450,241.12**	

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融负债	261,769.91	
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	261,769.91	
合计	**261,769.91**	

41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,701,657.99	-544,541.82
其他应收款坏账损失	-598,384.91	-403,417.44
合计	**-2,300,042.90**	**-947,959.26**

42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-351,310.45	-2,245,800.40
合同资产减值损失	-891,470.71	-473,282.72
合计	**-1,242,781.16**	**-2,719,083.12**

43. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	567,600.00	60,000.00	567,600.00
其他	1,037,315.89	57,917.35	1,037,315.89
合计	**1,604,915.89**	**117,917.35**	**1,604,915.89**

（2） 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
第三批企业吸纳高校毕业生社保补贴	西安市就业服务中心	因符合相关条件而获得的奖励	奖励	否	否	320,800.00		与收益相关
第五批企业吸纳高校毕业生社会保险补贴	西安市就业服务中心	因符合相关条件而获得的奖励	奖励	否	否	138,800.00		与收益相关
第四批企业一次性吸纳就业补贴	西安市就业服务中心	因符合相关条件而获得的奖励	奖励	否	否	78,000.00	60,000.00	与收益相关
2023年度招商引资项目建设先进企业款	彬州市招商局	因符合相关条件而获得的奖励	奖励	否	否	30,000.00		与收益相关
合计	—	—	—	—	—	**567,600.00**	**60,000.00**	

44. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	471,922.75	359,677.32	471,922.75
对外捐赠支出	50,000.00	50,000.00	50,000.00
其他		299,160.00	
合计	**521,922.75**	**708,837.32**	**521,922.75**

45. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	10,067,813.31	11,036,595.57
递延所得税费用	-1,405,954.14	-409,970.75
合计	**8,661,859.17**	**10,626,624.82**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	100,412,924.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,061,938.61
子公司适用不同税率的影响	96,091.04
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	342,967.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-554,765.09
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-6,245,279.19
残疾人工资加计扣除	50,694.26
环保装置	-89,787.61
所得税费用	8,661,859.17

46. 其他综合收益

详见本附注“六、29 其他综合收益”相关内容。

47. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	43,359,346.09	39,206,003.75
收到的利息收入	1,594,446.64	2,437,141.54
收到的其他往来	14,619,780.07	11,469,662.23
合计	**59,573,572.80**	**53,112,807.52**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的各项期间费用	14,397,546.33	8,139,009.74
押金、保证金	10,976,710.00	
支付的违约金、罚款及捐赠	50,000.00	50,000.00
支付的其他往来	7,319,870.26	20,724,833.06
合计	**32,744,126.59**	**28,913,842.80**

（2）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	91,751,064.92	112,876,257.08
加：资产减值准备	1,242,781.16	2,719,083.12
信用减值损失	2,300,042.90	947,959.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,519,500.53	10,005,260.00
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,789,138.09	1,023,292.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	471,922.75	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-261,769.91	
财务费用（收益以“-”填列）	10,305,065.02	5,165,567.87
投资损失（收益以“-”填列）	-450,241.12	
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,459,585.06	-769,148.95
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	53,630.92	-134,827.99
存货的减少（增加以“-”填列）	-136,575,241.67	154,439,132.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-23,603,707.36	-42,718,899.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	96,773,845.26	-68,679,797.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,856,446.43	174,873,877.50
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	302,971,329.44	315,746,001.36
减：现金的年初余额	315,746,001.36	459,986,208.73
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,774,671.92	-144,240,207.37

（3）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	302,971,329.44	315,746,001.36
其中：库存现金	5,291.46	9,559.30
可随时用于支付的银行存款	302,966,037.98	315,736,442.06
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		

48. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款	—	—	
其中：美元	106,178.00	7.1884	763,249.94

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
其他货币资金	1,229,448.00	银行保函保证金
固定资产	237,111,809.26	抵押借款
无形资产	35,216,525.77	抵押借款
在建工程	48,188,964.84	抵押借款
合计	**321,746,747.87**	

七、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,985,071.99	27,142,434.41
材料费	8,100,455.63	16,415,403.53

项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	7,228,478.48	2,569,861.60
技术合作指导费用	720,505.85	1,550,647.58
其他	2,754,310.40	2,421,441.15
合计	**45,788,822.35**	**50,099,788.27**
其中：费用化研发支出	45,788,822.35	50,099,788.27
资本化研发支出		

八、 合并范围的变更

报告期内，本公司合并范围未发生变化。

九、 在其他主体中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
西安凯立新源化工有限公司	5,000,000.00	西安	西安	贸易	100.00		设立
铜川凯立新材料科技有限公司	200,000,000.00	铜川	铜川	制造	100.00		设立
凯立新材（彬州）科技有限公司	50,000,000.00	咸阳	咸阳	制造	100.00		设立
凯立铂翠(铜川)金属材料有限公司	100,000,000.00	铜川	铜川	制造	35.00		设立
彬州凯泰新材料有限公司	100,000,000.00	咸阳	咸阳	制造	40.00		设立

十、 政府补助

1.涉及政府补助的负债项目

详见本附注“六、26 递延收益”相关内容。

2.计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	4,639,781.11	2,149,381.24
与收益相关	8,178,246.09	6,209,072.69
合计	**12,818,027.20**	**8,358,453.93**

十一、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采

取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，除本公司以美元进行部分销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款 - 美元	106,178.00	5,140.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定利率金融工具		
金融负债	592,572,762.77	296,238,119.86
其中：短期借款	463,446,262.77	204,131,969.86
长期借款	129,126,500.00	92,106,150.00
金融资产	304,200,777.44	316,236,442.06
其中：货币资金	304,200,777.44	316,236,442.06

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
交易性金融资产		

3) 价格风险

本公司以市场价格销售产品，因此受到市场功能价格波动的影响。本公司向上海浦东发展银行股份有限公司西安分行租借30公斤黄金，到期归还等量同质贵金属或等值货币资金，因此受到了黄金价格波动的影响。

(2)信用风险

于2024年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立专门小组确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

截至2024年12月31日，应收账款前五名金额合计：47,946,917.98元。

(3)流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将自有资金及银行贷款作为主要资金来源。于2024年12月31日，本公司尚未使用的银行授信额度为1,576,000,000.00元。

公司年末金融资产合计620,867,024.77元，年末金融负债合计816,496,122.96元，流动比率为1.27。

2.敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1)外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	38,162.50	38,162.50	1,547.22	1,547.22
所有外币	对人民币贬值 5%	-38,162.50	-38,162.50	-1,547.22	-1,547.22

十二、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）其他-理财产品				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）应收款项融资			56,777,284.20	56,777,284.20
（三）其他权益工具投资			42,592,165.71	42,592,165.71
持续以公允价值计量的资产总额			**99,369,449.91**	**99,369,449.91**

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	16,325,575.22			16,325,575.22
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	**16,325,575.22**			**16,325,575.22**
二、非持续的公允价值计量	**—**	**—**	**—**	**—**
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

相关资产或负债的不可观察输入值。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。

十三、 关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西北有色金属研究院	陕西西安	金属材料、无机材料、高分子材料和复合材料等	10,852.00	25.71	25.71

（2） 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
西北有色金属研究院	33,600,000.00	33,600,000.00	25.71	25.71

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司无合营和联营企业。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西安泰金新能科技股份有限公司	受同一母公司控制
西安欧中材料科技有限公司	受同一母公司控制
西部超导材料科技股份有限公司	受同一母公司控制
西安庄信新材料科技有限公司	受同一母公司控制
西安莱特信息工程有限公司	受同一母公司控制
西安汉唐分析检测有限公司	受同一母公司控制
西安赛特思迈钛业有限公司	受同一母公司控制
西安秦钛思捷科技有限公司	受同一母公司控制
西安市航空基地赛福斯新材料科技有限责任公司	受同一母公司控制
紫阳县焕古南山茶业有限公司	受同一母公司控制
西安优耐特容器制造有限公司	受同一母公司控制
西部金属材料股份有限公司	受同一母公司控制
西部钛业有限责任公司	受同一母公司控制

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安庄信新材料科技有限公司	采购商品	161,716.81	90,362.84
西安莱特信息工程有限公司	采购商品/接受劳务	4,542,602.52	2,043,638.00
西安汉唐分析检测有限公司	接受劳务	345,783.03	522,206.24
西安秦钛思捷科技有限公司	采购商品		73,318.59
西北有色金属研究院	接受劳务	283,018.87	9,372.00
紫阳县焕古南山茶业有限公司	采购商品	44,480.00	52,900.00
西安赛特思迈钛业有限公司	采购商品	2,345.13	
西安优耐特容器制造有限公司	采购商品	1,617,601.76	
西部金属材料股份有限公司	采购商品	13,274.34	
西安泰金新能科技股份有限公司	接受劳务		11,681.40
合计		**7,010,822.46**	**2,803,479.07**

2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安泰金新能科技股份有限公司	销售商品	42,561,805.31	7,701,769.92
西北有色金属研究院	销售商品	1,814,690.26	50,933.62
西部钛业有限责任公司	销售商品	6,948,907.17	
西安市航空基地赛福斯新材料科技有限责任公司	销售商品	6,415.93	
西安欧中材料科技有限公司	销售商品		219,823.01
西部超导材料科技股份有限公司	销售商品		12,389.38
合计		**51,331,818.67**	**7,984,915.93**

2. 关联担保情况

作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西北有色金属研究院	84,000,000.00	2021 年 8 月 10 日	2029 年 8 月 10 日	否

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,044,985.30	3,448,973.81

4. 关联方往来余额

1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西北有色金属研究院	254,482.51	7,634.48	412,651.38	30,761.47
应收账款	西安泰金新能科技股份有限公司	4,863,903.09	145,917.09		
应收账款	西安欧中材料科技有限公司			8,400.00	252.00
应收账款	**小计**	**5,118,385.60**	**153,551.57**	**421,051.38**	**31,013.47**
预付款项	西安莱特信息工程有限公司	314,100.80		734,444.00	
预付款项	西安优耐特容器制造有限公司			552,200.00	
预付款项	**小计**	**314,100.80**		**1,286,644.00**	

2）应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	西安泰金新能科技股份有限公司		12,500.00
应付账款	西安优耐特容器制造有限公司	91,225.00	
应付账款	西安庄信新材料科技有限公司		14,700.00
应付账款	西安赛特思迈钛业有限公司	2,345.13	
应付账款	**小计**	**93,570.13**	**27,200.00**

十四、 承诺及或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

截止本报告批准报出日，本公司于 2025 年 4 月 17 日召开第四届董事会第五次会议关于 2024 年年度利润分配议案，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税）。截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股本 130,704,000.00 股，合计拟派发现金红利 39,211,200.00 元（含税）。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 年金计划

年金计划为公司依据国家企业年金制度的相关政策在基本养老保险基础上建立的补充养老保险，根据参加计划职工的工资、级别、工龄等因素，在职工提供服务的会计期间根据规定标准计提，按照受益对象进行分配，计入相关资产成本或当期损益。公司年金缴费基数为上年员工工资总额的月均金额作为缴费基数，公司缴费比例为 10%，员工个人缴费比例为 4%。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1.应收票据

（1） 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	52,239,772.90	48,410,572.84
合计	**52,239,772.90**	**48,410,572.84**

（2） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,294,896.26
合计		**13,294,896.26**

2.应收账款

（1） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,971,642.11	2.63	3,971,642.11	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,827,025.14	1.87	2,827,025.14	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,144,616.97	0.76	1,144,616.97	100.00	
按组合计提坏账准备	147,106,018.38	97.37	5,821,120.73	3.96	141,284,897.65
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,106,018.38	97.37	5,821,120.73	3.96	141,284,897.65

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	**151,077,660.49**	**100.00**	**9,792,762.84**	**6.48**	**141,284,897.65**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,971,642.11	3.36	3,971,642.11	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,827,025.14	2.40	2,827,025.14	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,144,616.97	0.96	1,144,616.97	100.00	
按组合计提坏账准备	114,060,734.45	96.64	4,476,018.70	3.92	109,584,715.75
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	114,060,734.45	96.64	4,476,018.70	3.92	109,584,715.75
合计	**118,032,376.56**	**100.00**	**8,447,660.81**	**7.16**	**109,584,715.75**

1） 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14	100.00	预计无法收回
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00	100.00	预计无法收回
内蒙古盛嘉科技化工有限公司	271,000.00	271,000.00	100.00	预计无法收回
上海同昌生物医药科技有限公司	178,016.97	178,016.97	100.00	预计无法收回
合计	**3,971,642.11**	**3,971,642.11**	**100.00**	—

（续）

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00
内蒙古盛嘉科技化工有限公司	271,000.00	271,000.00
上海同昌生物医药科技有限公司	178,016.97	178,016.97
合计	**3,971,642.11**	**3,971,642.11**

2） 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	142,000,524.18	4,260,015.73	3.00
1－2 年	3,579,327.13	357,932.71	10.00
2－3 年	283,601.00	42,540.15	15.00
3-4 年	117,048.47	35,114.54	30.00
4-5 年			
5 年以上	1,125,517.60	1,125,517.60	100.00
合计	**147,106,018.38**	**5,821,120.73**	

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	142,000,524.18	111,330,833.37
1-2 年	3,579,327.13	747,619.22
2-3 年	283,601.00	854,110.26
3-4 年	117,048.47	
4-5 年		660,912.72
5 年以上	5,097,159.71	4,438,900.99
合计	**151,077,660.49**	**118,032,376.56**

（3） 应账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,971,642.11					3,971,642.11
按组合计提坏账准备	4,476,018.70	1,345,102.03				5,821,120.73
合计	**8,447,660.81**	**1,345,102.03**				**9,792,762.84**

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 45,116,063.46 元，占应收账款年末余额合计数的比例 29.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,353,481.90 元。

3.应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	48,477,322.52	42,301,882.35
合计	**48,477,322.52**	**42,301,882.35**

（1）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	82,274,252.42	
合计	**82,274,252.42**	

4.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	158,976,491.19	197,150,120.56
合计	**158,976,491.19**	**197,150,120.56**

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
资金融通	159,604,537.57	201,546,754.32
押金保证金	5,357,346.00	4,691,912.00
合计	**164,961,883.57**	**206,238,666.32**

（2） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	5,028,523.23	4,060,022.53		9,088,545.76
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	-110,178.12	110,178.12		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-241,692.62	-2,861,460.76		-3,103,153.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,676,652.49	1,308,739.89		5,985,392.38

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	155,888,416.33	167,617,441.02
1-2 年	3,672,603.94	37,230,225.30
2-3 年	5,229,863.30	1,240,000.00
3-4 年	20,000.00	
4-5 年	-	
5 年以上	151,000.00	151,000.00
合计	**164,961,883.57**	**206,238,666.32**

（4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	9,088,545.76	-3,103,153.38				5,985,392.38
合计	**9,088,545.76**	**-3,103,153.38**				**5,985,392.38**

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 164,360,712.91 元，占其他应收账款年末余额合计数的比例 99.63%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,809,249.26 元。

5.长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	274,000,000.00		274,000,000.00	52,000,000.00		52,000,000.00
合计	**274,000,000.00**		**274,000,000.00**	**52,000,000.00**		**52,000,000.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
西安凯立新源化工有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
铜川凯立新材料科技有限公司	50,000,000.00	150,000,000.00		200,000,000.00		
凯立新材（彬州）科技有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
彬州凯泰新材料有限公司		22,000,000.00		22,000,000.00		
合计	**52,000,000.00**	**222,000,000.00**		**274,000,000.00**		

6. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,174,383,741.94	997,088,776.77	1,422,677,595.38	1,218,399,407.82
其他业务	32,792,039.58	31,705,722.98	30,119,423.90	28,102,032.36
合计	**1,207,175,781.52**	**1,028,794,499.75**	**1,452,797,019.28**	**1,246,501,440.18**

（2） 合同产生的收入、成本的情况

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
商品类型		
其中：催化剂销售	1,048,968,892.74	935,983,528.93
催化剂加工	123,273,340.00	60,479,478.44
技术服务费	2,141,509.20	625,769.40
合计	**1,174,383,741.94**	**997,088,776.77**

（续）

主营业务分地区情况		
分地区	收入	成本
境内	1,169,019,686.43	987,797,097.45
境外	5,364,055.51	9,291,679.32
合计	**1,174,383,741.94**	**997,088,776.77**

7. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
本金保障型收益	450,241.12	
合计	**450,241.12**	

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2025 年 4 月 17 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,610,646.09	六、38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	712,011.03	六、39，六、40
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,082,993.14	六、43，六、44
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	9,405,650.26	
减：所得税影响额	1,410,847.44	
少数股东权益影响额（税后）	0.55	
合计	7,994,802.27	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.24	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	8.44	0.65	0.65

西安凯立新材料股份有限公司

二〇二五年四月十七日